

股票代碼：5452

信優科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核 報告)

公司地址：新北市土城區自強街8號
電 話：(02)2269-6669

目 錄

項	目	頁 次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核 報告書		3
四、合併資產負債表		4
五、合併綜合損益表		5
六、合併權益變動表		6
七、合併現金流量表		7
八、合併財務季報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		8~9
(四)重大會計政策之彙總說明		9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19
(六)重要會計科目之說明		19~41
(七)關係人交易		41~42
(八)質押之資產		42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		42
(十)重大之災害損失		42
(十一)重大之期後事項		42
(十二)其 他		43
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		43~45
2.轉投資事業相關資訊		45~46
3.大陸投資資訊		46
(十四)部門資訊		47
(十五)首次採用國際財務報導準則		47~54

會計師核 報告

信優科技股份有限公司董事會 公鑒：

信優科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核 竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核 結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

信優科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年三月三十一日其資產總額分別為368,489千元及1,049,398千元，分別佔合併資產總額之7%及20%，負債總額分別為25,426千元及453,848千元，分別佔合併負債總額之1%及16%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為879千元及7,746千元，分別佔合併綜合損益之2%及89%。另，合併財務季報告附註六(五)所述，信優科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資為72,465千元，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損失之份額為770千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宜君

會計師：

江忠儀

證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年五月十四日

僅經核，未依一般公認審計準則查核

信優科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產：																		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 526,249	10	575,792	11	720,616	14	702,246	14	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 1,704,824	32	1,913,005	36	1,560,652	30	1,707,198	33
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	1,036	-	12,448	-	747	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	864	-	663	-	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,460,048	46	2,548,347	48	2,484,733	48	2,603,682	50	2170	應付帳款	458,792	8	286,065	5	421,621	8	258,952	5
130X 存貨(附註六(四))	722,079	14	701,399	13	600,407	12	557,844	11	2230	當期所得稅負債(附註六(十一))	29,642	1	22,879	-	18,153	-	4,347	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	784,637	15	672,449	13	328,609	6	315,012	6	2305	其他金融負債—流動	80,492	2	94,939	2	88,590	2	105,899	2
1479 其他流動資產	44,502	1	39,547	1	58,971	1	66,160	1	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(九)及八)	578,811	10	642,723	12	-	-	-	-
	4,537,515	86	4,538,570	86	4,205,784	81	4,245,691	82	2399	其他流動負債	3,661	-	3,430	-	10,477	-	4,682	-
非流動資產：																		
1543 以成本衡量之金融資產(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	951	-	2530	應付公司債(附註六(九)及八)	-	-	-	-	646,090	12	640,876	12
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	72,465	1	71,948	1	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	101,086	2	98,164	2	90,657	2	95,617	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	527,966	10	519,514	10	552,329	11	566,147	11	2640	應計退休金負債(附註六(十一))	39,448	1	39,802	1	38,703	1	37,931	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	75,580	1	76,016	1	77,324	1	77,767	2	2670	其他非流動負債	3,151	-	2,741	-	1,552	-	1,913	-
1780 無形資產(附註六(八))	20,865	-	22,683	-	28,127	1	27,945	-		143,685	3	140,707	3	777,002	15	776,337	15	
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	66,755	1	55,827	1	267,581	5	198,317	4		3,000,771	56	3,104,411	58	2,876,495	55	2,857,415	55	
1985 長期預付租金	12,440	-	12,589	-	12,899	-	13,241	-										
1840 其他資產	32,657	1	35,814	1	33,052	1	32,371	1										
	808,728	14	794,391	14	971,312	19	916,739	18										
資產總計	\$ 5,346,243	100	5,332,961	100	5,177,096	100	5,162,430	100										
負債及權益：																		
3110 普通股股本	1,450,486	28			1,416,471	27			3130 債券換股權利證書(附註六(九))	23,071	-	-	-	-	-	-	-	-
	1,473,557	28			1,416,471	27				1,473,557	28							
資本公積：																		
3210 資本公積-發行溢價	127,281	2			108,661	2			3220 資本公積-庫藏股票交易	-		107,525	2		107,525	2		
	-	-			-	-			3240 資本公積-處分資產增益	376	-	34,043	1		34,043	1		
3270 資本公積-合併溢額	361	-			361	-			3272 資本公積-認股權(附註六(九))	56,642	1	378	-		378	-		
	184,660	3			172,802	3				184,660	3	63,404	1	65,289	1	65,289	1	
保留盈餘：																		
3310 法定盈餘公積	169,223	3			169,223	3			3350 未分配盈餘	79,671	2	152,632	3		152,632	3		
	248,894	5			242,172	4				248,894	5	72,949	1	156,596	3	152,167	3	
其他權益：																		
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	58,546	1			28,164	1			3500 庫藏股票	(44,570)	(1)	35,199	1		39,541	1		
	1,921,087	36			(38,666)	(1)			36XX 股東權益小計	1,921,087	36	1,820,943	34	1,914,934	38	1,927,951	38	
36XX 非控制權益	424,385	8			407,607	8				424,385	8	385,667	7	377,064	7			
	2,345,472	44			2,228,550	42				2,345,472	44	2,300,601	45	2,305,015	45			
	\$ 5,346,243	100			5,332,961	100				\$ 5,346,243	100	5,177,096	100	5,162,430	100			

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核，未依一般公認審計準則查核
信優科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金額	%	金額	%
營業收入：					
4111	銷貨收入	\$ 1,761,259	100	1,962,056	100
4170	減：銷貨退回	(7,208)	-	(6,110)	-
4190	銷貨折讓	(2,240)	-	(1,693)	-
	營業收入淨額(附註六(十四)及七)	1,751,811	100	1,954,253	100
5000	營業成本(附註六(四))	(1,630,767)	(93)	(1,814,143)	(93)
	營業毛利	121,044	7	140,110	7
營業費用：(附註十二)					
6100	推銷費用	(56,763)	(3)	(57,314)	(3)
6200	管理費用	(46,202)	(3)	(38,940)	(2)
6300	研究發展費用	(3,590)	-	(4,552)	-
	營業費用合計	(106,555)	(6)	(100,806)	(5)
	營業淨利	14,489	1	39,304	2
營業外收入及利益：					
7100	利息收入	1,660	-	1,389	-
7175	壞帳轉回利益	-	-	7,546	-
7190	其他收入	899	-	2,402	-
7230	外幣兌換利益	19,822	1	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	-	-	16,130	1
	營業外收入及利益合計	22,381	1	27,467	1
營業外費用及損失：					
7510	利息費用	(14,615)	(1)	(18,068)	(1)
7590	什項支出	(26)	-	(800)	-
7630	外幣兌換損失	-	-	(24,022)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	(3,490)	-	-	-
7770	採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五))	(770)	-	-	-
	營業外費用及損失合計	(18,901)	(1)	(42,890)	(2)
	稅前淨利	17,969	1	23,881	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	(6,778)	-	(4,548)	-
	本期淨利(淨損)	11,191	1	19,333	1
其他綜合損益：(附註六(十一)及(十二))					
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	47,363	3	(9,754)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	1,287	-	-	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(5,959)	-	889	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	42,691	3	(10,643)	-
	本期綜合損益總額	\$ 53,882	4	8,690	1
本期淨利歸屬於：					
8620	母公司業主	\$ 6,722	1	4,429	-
	非控制權益	4,469	-	14,904	1
	本期淨利歸屬於：	\$ 11,191	1	19,333	1
綜合損益總額歸屬於：					
	母公司業主	\$ 37,104	3	87	-
	非控制權益	16,778	1	8,603	1
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 53,882	4	8,690	1
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.05		0.03	
		\$ 0.05		-	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核，未依一般公認審計準則查核
 信優科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股 本	債券換股 權利證書	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫 藏 股				
普通股 股 本											
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,376,000	-	207,611	152,632	152,167	39,541	-	1,927,951	377,064	2,305,015	
本期淨利(損)	-	-	-	-	4,429	-	-	4,429	14,904	19,333	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,342)	-	(4,342)	(6,301)	(10,643)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,429	(4,342)	-	87	8,603	8,690	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(13,104)	(13,104)	-	(13,104)	
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,376,000	-	207,611	152,632	156,596	35,199	(13,104)	1,914,934	385,667	2,300,601	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,416,471	-	172,802	169,223	72,949	28,164	(38,666)	1,820,943	407,607	2,228,550	
本期淨利(損)	-	-	-	-	6,722	-	-	6,722	4,469	11,191	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	30,382	-	30,382	12,309	42,691	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,722	30,382	-	37,104	16,778	53,882	
可轉換公司債轉換	34,015	23,071	11,858	-	-	-	-	68,944	-	68,944	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(5,904)	(5,904)	-	(5,904)	
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,450,486	23,071	184,660	169,223	79,671	58,546	(44,570)	1,921,087	424,385	2,345,472	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核，未依一般公認審計準則查核

信優科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 17,969	23,881
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	12,909	12,860
攤銷費用	1,818	1,723
呆帳費用提列(轉列收入)數	9,812	(7,546)
利息費用	14,615	18,068
利息收入	(1,660)	(1,389)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	770	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(27)	10
處分投資利益	-	(1,283)
存貨跌價、呆滯及報廢損失	2,647	18,645
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>40,884</u>	<u>41,088</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	1,297	(11,701)
應收帳款減少	126,530	116,356
存貨減少(增加)	2,945	(65,994)
其他流動資產(增加)減少	(4,476)	6,596
其他金融資產(增加)減少	<u>(2,171)</u>	<u>4,922</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>124,125</u>	<u>50,179</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加	158,637	163,764
其他金融負債減少	(17,279)	(17,673)
其他流動負債增加	1,059	10,329
應計退休金負債(減少)增加	<u>(354)</u>	<u>771</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>142,063</u>	<u>157,191</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>266,188</u>	<u>207,370</u>
調整項目合計	<u>307,072</u>	<u>248,458</u>
營運產生之現金流入	<u>325,041</u>	<u>272,339</u>
收取之利息	1,660	1,389
支付之利息	(10,133)	(11,862)
支付之所得稅	<u>(413)</u>	<u>-</u>
營業活動之淨現金流入	<u>316,155</u>	<u>261,866</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產取得價款	-	2,234
取得不動產、廠房及設備	(5,967)	(4,234)
處分不動產、廠房及設備取得價款	28	-
取得無形資產	-	(1,905)
其他金融資產增加	(116,929)	(89,483)
長期預付租金	<u>514</u>	<u>74</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(122,354)</u>	<u>(93,314)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(245,679)	(135,519)
其他非流動負債增加(減少)	218	(332)
庫藏股票買回成本	<u>(5,904)</u>	<u>(13,104)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(251,365)</u>	<u>(148,955)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,021	(1,227)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(49,543)	18,370
期初現金及約當現金餘額	<u>575,792</u>	<u>702,246</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 526,249</u>	<u>720,616</u>

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核，未依一般公認審計準則查核
信優科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告附註
民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

信優科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年八月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區自強街8號，本公司股票於民國八十九年十月二日正式於櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業個體之權益。合併公司主要營業項目為塑膠原料之製造、買賣及電子材料之銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為西元二〇一三年一月一日(理事會於西元二〇一一年十二月將準則生效日延後至西元二〇一五年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	信優香港有限公司	塑膠粒買賣及其他商業業務等	100%	100%	100%	100%
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	控股公司	100%	100%	100%	100%
信優香港有 限公司	優利(蘇州)科技材料 有限公司	塑膠原料加工買賣及電子材料 銷售等業務	51%	51%	51%	51%
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	控股公司	100%	100%	100%	100%
優利(蘇州)科 技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有 限公司	環保塑膠及電子材料銷售等業 務	100%	100%	- %	- %
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	塑膠原料製造及買賣加工	95%	95%	95%	95%
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	塑膠原料之製造加工及買賣	75.33%	75.33%	75.33%	75.33%

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

除應收帳款減損損失列報於營業費用項下外，其餘金融資產減損損失，係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之可轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房 屋	3年～50年
(2)機器設備	3年～10年
(3)辦公及其他設備	2年～10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)長期預付租金

係土地使用權之長期預付租金，依租賃期間按直線法攤提。

(十三)無形資產

1.其他無形資產(電腦軟體)

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體	5年
------	----

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之股票選擇權。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金	\$ 255	193	466	236
支票及活期存款	301,418	364,864	467,016	441,480
定期存款	224,576	210,735	253,134	260,530
	\$ 526,249	575,792	720,616	702,246

合併公司金融資產之信用、利率及匯率風險之暴險，請詳附註六(十五)。

合併公司之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融商品

1.明細如下：

		<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
外匯遠期合約—美金	\$ -	1,036	215	130	
公司債選擇權	\$ -	-	12,233	617	
小計	\$ -	1,036	12,448	747	
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	-	951	
合計	\$ -	1,036	12,448	1,698	
 透過損益按公允價值衡量之 金融負債					
外匯遠期合約—美金	\$ 600	-	-	-	
公司債選擇權	\$ 264	663	-	-	
合計	\$ 864	663	-	-	
流動	\$ 864	663	-	-	

合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用及匯率風險之暴險。

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，

合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十
一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明
細如下：

	單位：千元		
	<u>102.3.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 3,500	美元兌台幣	最遲至102.05.21
 <u>101.12.31</u>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 9,500	美元兌台幣	最遲至102.03.04

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31			
	合約金額	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 8,500	美元兌台幣	最遲至101.06.12
101.1.1			
	合約金額	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 4,000	美元兌台幣	最遲至101.02.29

3.以成本衡量之金融資產

本公司投資NIF SMBC VENTURES CO., LTD., 該基金認購時約定七年內不得贖回，於民國九十七年十月三十一日到期，該基金要求再延長三年寬限期，因此可贖回到期日為民國一〇〇年十二月三十一日。因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，另因其價值已減損，本公司認列累計減損損失為8,292千元，該基金於民國一〇一年三月底完成贖回手續，贖回產生之迴轉利益為1,283千元。

4.公司債選擇權

本公司於民國一〇〇年九月二十二日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，依國內第一次有擔保可轉換公司債發行辦法，本公司及債權人依約有贖回之選擇權，請詳附註六(九)之說明。

(三)應收款項

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 6,059	8,399	6,168	7,811
應收帳款	2,534,952	2,610,686	2,635,974	2,761,469
減：備抵減損損失準備	<u>(80,963)</u>	<u>(70,738)</u>	<u>(157,409)</u>	<u>(165,598)</u>
	\$ 2,460,048	2,548,347	2,484,733	2,603,682

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收款項備抵減損損失準備變動表如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 70,738	165,598
認列應收帳款之減損損失(迴轉利益)	9,812	(7,546)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(417)
外幣換算損益	<u>413</u>	<u>(226)</u>
期末餘額	\$ 80,963	157,409

合併公司應收款項之信用與匯率風險，請詳附註六(十五)。

合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 122,837	172,110	115,872	132,203
減：備抵損失	(2,057)	(2,949)	(8,941)	(5,147)
小計	<u>120,780</u>	<u>169,161</u>	<u>106,931</u>	<u>127,056</u>
原物料	571,961	525,153	519,955	447,928
減：備抵損失	(18,105)	(14,579)	(37,533)	(28,176)
小計	<u>553,856</u>	<u>510,574</u>	<u>482,422</u>	<u>419,752</u>
在途存貨	47,443	21,664	11,054	11,036
	<u>\$ 722,079</u>	<u>701,399</u>	<u>600,407</u>	<u>557,844</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季銷貨成本組成明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銷售成本	\$ 1,628,120	1,795,498
存貨跌價、呆滯及報廢損失	2,647	18,645
合計	<u>\$ 1,630,767</u>	<u>1,814,143</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 72,465</u>	<u>71,948</u>	-	-

合併公司於民國一〇一年三月二十一日經董事會決議通過投資山太士股份有限公司，於民國一〇一年五月以21,608千元，購入山太士股份有限公司10.93%股權，另於民國一〇一年七月增資44,999千元，截至民國一〇二年三月三十一日止累計投資金額為66,607千元，持股比例增為23.24%。該被投資公司主要從事精密工業用黏著絕緣及尖端光電材料、半導體製程材料及通訊零組件產品研究、開發、生產、製造及銷售等業務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期(損)益之份額	<u>\$ (770)</u>	-

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總 資 產	<u>\$ 504,055</u>	<u>476,983</u>	-	-
總 負 債	<u>\$ 192,241</u>	<u>167,394</u>	-	-
		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	
收 入		<u>\$ 100,259</u>	-	-
本期淨(損)益		<u>\$ (3,313)</u>	-	-

上列合併公司之投資關聯企業，其公允價值為57,822千元。

合併公司採用權益法之投資均未有提供做質押擔保之情形。

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	163,718	431,873	258,417	159,734	651	1,014,393
增 添	-	-	4,910	50	1,007	5,967
重分類	-	500	598	(504)	(598)	(4)
處 分	-	-	(28)	(83)	-	(111)
匯率影響數	2,463	14,851	10,431	4,816	35	32,596
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 166,181</u>	<u>447,224</u>	<u>274,328</u>	<u>164,013</u>	<u>1,095</u>	<u>1,052,841</u>
 民國101年1月1日餘額						
增 添	-	-	3,800	434	-	4,234
重分類	-	-	(2,615)	3,495	(880)	-
處 分	-	-	-	(95)	-	(95)
匯率影響數	252	(7,184)	(3,335)	(2,760)	(1)	(13,028)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 164,435</u>	<u>434,380</u>	<u>254,899</u>	<u>159,586</u>	<u>6,516</u>	<u>1,019,816</u>
 折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	-	196,770	184,488	113,621	-	494,879
本年度折舊	-	4,129	4,965	3,379	-	12,473
重分類	-	-	-	(4)	-	(4)
處 分	-	-	(27)	(83)	-	(110)
匯率影響數	-	6,178	7,738	3,721	-	17,637
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>207,077</u>	<u>197,164</u>	<u>120,634</u>	<u>-</u>	<u>524,875</u>

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國101年1月1日餘額	-	184,421	175,171	102,966	-	462,558
本年度折舊	-	4,113	4,912	3,392	-	12,417
重分類	-	-	(3,288)	3,288	-	-
處 分	-	-	-	(85)	-	(85)
匯率影響數	-	(3,012)	(2,471)	(1,920)	-	(7,403)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>185,522</u>	<u>174,324</u>	<u>107,641</u>	-	<u>467,487</u>

帳面價值：

民國102年1月1日	<u>\$ 163,718</u>	<u>235,103</u>	<u>73,929</u>	<u>46,113</u>	<u>651</u>	<u>519,514</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 166,181</u>	<u>240,147</u>	<u>77,164</u>	<u>43,379</u>	<u>1,095</u>	<u>527,966</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 164,183</u>	<u>257,143</u>	<u>81,878</u>	<u>55,546</u>	<u>7,397</u>	<u>566,147</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 164,435</u>	<u>248,858</u>	<u>80,575</u>	<u>51,945</u>	<u>6,516</u>	<u>552,329</u>

合併公司之部分不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 36,110</u>	<u>73,838</u>	<u>109,948</u>
(同102年1月1日餘額)			
民國101年3月31日餘額			
(同101年1月1日餘額)	<u>\$ 36,110</u>	<u>73,838</u>	<u>109,948</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,932</u>	<u>33,932</u>
本年度折舊	<u>-</u>	<u>436</u>	<u>436</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,368</u>	<u>34,368</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,181</u>	<u>32,181</u>
本年度折舊	<u>-</u>	<u>443</u>	<u>443</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,624</u>	<u>32,624</u>

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 36,110</u>	<u>39,906</u>	<u>76,016</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 36,110</u>	<u>39,470</u>	<u>75,580</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 36,110</u>	<u>41,657</u>	<u>77,767</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 36,110</u>	<u>41,214</u>	<u>77,324</u>
公允價值：			
民國102年3月31日			<u>\$ 89,602</u>
民國101年12月31日			<u>\$ 89,930</u>
民國101年3月31日			<u>\$ 90,917</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 91,246</u>

投資性不動產為合併公司因營運規劃而不再使用而轉出租賺取租金之商用不動產，且未收取或有租金。民國一〇二年及一〇一年第一季產生之租金收入分別為349千元及504千元。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。民國一〇二年度及一〇一年度所採用之收益率區間如下：

<u>地 區</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
台中區	2.0%	2.0%
林口區	3.1%	3.1%

合併公司之投資性不動產均全數提供作為短期借款之質押擔保，請詳附註八。

(八)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國102年3月31日餘額(同102年1月1日餘額)	<u>\$ 36,130</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ 34,224</u>
增 添	<u>1,905</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 36,129</u>

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

電腦軟體

攤銷：

民國102年1月1日餘額	\$ 13,447
本期攤銷	<u>1,818</u>
民國102年3月31日餘額	<u><u>\$ 15,265</u></u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,279
本期攤銷	<u>1,723</u>
民國101年3月31日餘額	<u><u>\$ 8,002</u></u>

帳面價值：

民國102年1月1日	\$ 22,683
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 20,865</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 27,945</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 28,127</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用分別為1,818千元及1,723千元，列報於合併綜合損益表之「營業費用」項下。

(九)長短期借款

1.合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	1.00%~4.01%	2014	\$ 1,517,486
擔保銀行借款	THB	4.70%~6.50%	2013	187,338
可轉換公司債	TWD	-	2014	<u>578,811</u>
合計				<u><u>\$ 2,283,635</u></u>
流動				\$ 2,283,635
非流動				<u>-</u>
合計				<u><u>\$ 2,283,635</u></u>

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	1.12%~6.13%	2013	\$ 1,709,504
擔保銀行借款	THB	4.71%~6.13%	2013	203,501
可轉換公司債	TWD	-	2014	642,723
合計				<u>\$ 2,555,728</u>
流動				\$ 2,555,728
非流動				-
合計				<u>\$ 2,555,728</u>

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	1.32%~6.55%	2012	\$ 1,338,604
擔保銀行借款	THB	5.38%~6.13%	2012	222,048
可轉換公司債	TWD	-	2014	646,090
合計				<u>\$ 2,206,742</u>
流動				\$ 1,560,652
非流動				646,090
合計				<u>\$ 2,206,742</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	1.20%~7.25%	2012	\$ 1,575,393
擔保銀行借款	THB	5.50%~7.25%	2012	131,805
可轉換公司債	TWD	-	2014	640,876
合計				<u>\$ 2,348,074</u>
流動				\$ 1,707,198
非流動				640,876
合計				<u>\$ 2,348,074</u>

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 可轉換公司債

本公司於民國一〇〇年九月二十二日發行總金額為新台幣700,000千元且票面利率0%之第一次三年期(民國一〇〇年九月二十二日至一〇三年九月二十二日)有擔保可轉換公司債，發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，得隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為股票。本公司亦將該轉換選擇權與負債分離，以有效利率為3.0236%計算，並分別認列為權益及負債。由於債券持有人得於民國一〇二年八月起執行贖回可轉換公司債，本公司基於保守原則，將其全數列為流動負債，並非表示必須於未來一年內全數償還。

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行公司債總額	\$ 700,000	700,000	700,000	700,000
累積已轉換金額	(92,700)	(20,200)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(28,489)	(37,077)	(53,910)	(59,124)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 578,811</u>	<u>642,723</u>	<u>646,090</u>	<u>640,876</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ 56,642</u>	<u>63,404</u>	<u>65,289</u>	<u>65,289</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用-折價攤銷	<u>\$ 4,624</u>	<u>4,839</u>

2. 上述可轉換公司債主要發行條件如下：

(1) 還本日期及方式：

除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

(2) 轉換期間：

債權人得於發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。

(3) 擔保情形：

本公司委請台中商業銀行土城分行為本次發行公司債之保證人。

(4) 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股13.93元，於本公司普通股股份總額發生變動及遇有低於每股時價之轉換價格再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。民國一〇一年度經配股息及庫藏股影響價格重設後，轉換價格調整為每股12.70元。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)本公司對本轉換公司債之贖回權：

- A.本轉換公司債自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：
 - a.本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時；
 - b.本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之百分之十時；
- B.贖回殖利率如下：

發行滿三個月翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回。

(6)債權人之賣回權：

發行滿二年及滿二年之前三十日，債權人得要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司債轉換權之行使應依中華民國法令辦理並受中華民國法令限制規範，除此債權人得隨時依發行條件向本公司要求將債券轉換為普通股。

(8)於民國一〇二年第一季執行轉換權之可轉換公司債總面值72,500千元，計增加股本57,086千元，並認列資本公積11,858千元。截至民國一〇二年三月三十一日止，尚有股本23,071千元未辦妥變更登記，帳列債券換股權利書。前述已轉換之公司債，已於民國一〇二年四月十五日全數辦妥變更登記。

(十)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (40,241)	(45,398)
計畫資產之公允價值	439	7,467
已認列之確定福利義務(負債)資產	<u>\$ (39,802)</u>	<u>(37,931)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,076千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定福利計畫退休金辦法下之退休金費用分別為277千元及311千元。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之精算損益為909千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	101年度
12月31日折現率	1.50%
1月1日計畫資產預期報酬	1.75%
未來薪資增加	3.00%

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率皆為2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為832千元。

(5)歷史資訊

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (40,241)	(45,398)
計畫資產之公允價值	439	7,466
確定福利義務淨(負債)資產	\$ (39,802)	(37,932)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 966	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (86)	-

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為39,448千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少939千元或增加1,883千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法及國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為3,150千元及3,549千元。

(十一)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1.合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>6,778</u>	<u>4,548</u>

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>5,959</u>	<u>(889)</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>79,671</u>	<u>72,949</u>	<u>156,596</u>	<u>152,167</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,231</u>	<u>17,231</u>	<u>45,422</u>	<u>45,422</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.46%</u>	<u>21.36%</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為3,200,000千元，每股面額10元，皆為320,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為普通股145,048千股、141,647千股、137,600千股及137,600千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東會決議，以未分配盈餘90,000千元轉增資，發行新股9,000千股，每股面額10元，增資基準日為民國一〇一年十一月六日，已辦妥變更登記。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)不得高於百分之五為董事及監察人酬勞；
- (2)百分之十五以下(不得為零)為員工紅利；

本公司股利政策係考量所處環境，依本公司未來發展計畫及財務結構、營運狀況等因素決定當年度之盈餘分派，分配方式得以現金股利與股票股利搭配配發之，其中現金股利不得低於當年度分派股利總額之百分之五。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為123千元及230千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為41千元及77千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為3,261千元及7,669千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,223千元及2,556千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年度之營業成本或營業費用。本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東會決議發放民國一〇〇年度員工紅利6,950千元及董監事酬勞3,275千元，其與民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利7,669千元及董監事酬勞2,556千元之差異分別為719千元及719千元，已調整為民國一〇一年度當期損益。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司民國一〇二年五月十四日董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月二十八日股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.150	21,600	0.346	47,600
股 票	0.100	14,400	0.654	90,000
合 計		<u>\$ 36,000</u>		<u>137,600</u>
員工紅利—現金	\$ -	3,300	-	6,950
董事及監察人酬勞	-	1,200	-	3,275
合 計		<u>\$ 4,500</u>		<u>10,225</u>

4.庫藏股

本公司於民國一〇一年三月九日及五月一日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇一年三月十二日至五月十日及民國一〇一年五月十四日至七月十三日為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共6,403千股，減資基準日為民國一〇一年八月三十日，已辦妥變更登記。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇一年七月十六日、九月十八日及十一月十九日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇一年七月十七日至九月十四日、民國一〇一年九月十九日至十一月十六日、民國一〇一年十一月二十日至十二月三十一日及民國一〇二年一月三日至三月二十二日為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共3,208千股。截至民國一〇二年三月三十一日止，未註銷股數共計3,208千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇二年三月三十一底止買回之庫藏股票其股數及金額皆符合規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益

國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
民國102年1月1日	\$	28,164
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司		29,095
關聯企業		1,287
民國102年3月31日餘額	\$	58,546
民國101年1月1日	\$	39,541
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司		(4,342)
民國101年3月31日餘額	\$	35,199

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘(已追溯調整)

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為6,722千元及4,429千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為141,826千股及146,490千股為基礎計算之。

2.稀釋每股盈餘(已追溯調整)

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 6,722	4,429
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	-	(5,313)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 6,722	(884)

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 141,826	146,490
可轉換公司債轉換之影響	-	53,538
員工股票紅利之影響	249	392
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>\$ 142,075</u>	<u>200,420</u>

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
可轉換公司債	\$ 51,325	-

(十四)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	<u>\$ 1,751,811</u>	<u>1,954,253</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為3,837,689千元、3,853,451千元、3,813,987千元及3,820,004千元。

(2)減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期 - 未提減損	\$ 574,988	-	457,331	-	438,103	-	364,901	-
未逾期 - 已提減損	1,531,388	(12,388)	1,748,922	(26,885)	1,756,063	(14,641)	1,991,806	(13,618)
逾期1~30天	129,746	(1,858)	189,819	(8,336)	172,102	(2,555)	86,145	(6,389)
逾期31~60天	147,269	(4,380)	93,811	(5,984)	75,117	(2,306)	80,027	(3,832)
逾期61~90天	59,958	(3,064)	87,297	(11,675)	46,338	(2,310)	105,519	(5,151)
逾期91~150天	44,180	(11,032)	30,704	(7,554)	23,405	(5,842)	4,703	(982)
逾期151~180天	9,916	(4,958)	714	(104)	1,698	(849)	917	(364)
逾期181天以上	10,024	(9,741)	5,029	(4,742)	12,963	(12,553)	15,906	(15,906)
逾期超過一年	33,542	(33,542)	5,458	(5,458)	116,353	(116,353)	119,356	(119,356)
	<u>\$ 2,541,011</u>	<u>(80,963)</u>	<u>2,619,085</u>	<u>(70,738)</u>	<u>2,642,142</u>	<u>(157,409)</u>	<u>2,769,280</u>	<u>(165,598)</u>

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備抵減損損失準備主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等。

應收款項之備抵減損損失準備科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法收回者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項並無任何重大回收性減損。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年
102年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 458,792	458,792	458,792	-	-
擔保銀行借款	1,704,824	1,709,263	1,709,263	-	-
可轉換公司債	578,811	607,300	607,300	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 出	600	104,509	104,509	-	-
流 入	-	(103,909)	(103,909)	-	-
	\$ 2,743,027	2,775,955	2,775,955	-	-
101年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 286,065	286,065	286,065	-	-
擔保銀行借款	1,913,005	1,917,874	1,917,874	-	-
可轉換公司債	642,723	679,800	-	679,800	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 出	(1,036)	276,799	276,799	-	-
流 入	-	(277,835)	(277,835)	-	-
	\$ 2,840,757	2,882,703	2,202,903	679,800	-
101年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 421,621	421,621	421,621	-	-
擔保銀行借款	1,560,652	1,564,969	1,564,969	-	-
可轉換公司債	646,090	700,000	-	-	700,000
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 出	(215)	251,087	251,087	-	-
流 入	-	(251,302)	(251,302)	-	-
	\$ 2,628,148	2,686,375	1,986,375	-	700,000

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年
101年1月1日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 258,952	258,952	258,952	-	-
擔保銀行借款	1,707,198	1,710,518	1,710,518	-	-
可轉換公司債	640,876	700,000	-	-	700,000
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 出	(130)	121,021	121,021	-	-
流 入	-	(121,151)	(121,151)	-	-
	\$ 2,606,896	2,669,340	1,969,340	-	700,000

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$ 104,692	29.83	3,122,962	94,711	29.04	2,750,407	97,556	29.51	2,878,878	97,286	30.28	2,945,820
<u>金融負債</u>												
美 金	63,806	29.83	1,903,333	76,133	29.04	2,210,902	64,287	29.51	1,897,109	64,456	30.28	1,951,728

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產、借款、應付帳款及其他金融負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少50,615千元及40,743千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加1,951千元及996千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	(864)	-	(864)
—流動				
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	1,036	-	1,036
—流動				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(663)	-	(663)
—流動				
	\$ -	373	-	373
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	12,448	-	12,448
—流動				
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	747	-	747
—流動				

(十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴露資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之董事會監督管理階層如何監控集團風險管理政策及程序之遵循，及覆核集團對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助集團董事會扮演監督角色，定期覆核各項管理規章之導詢情形。

風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及集團運作之變化。另透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦持續檢視客戶財務狀況，必要時會要求客戶提供擔保品或保證，並定期評估應收帳款回收之可能性，提列備抵減損損失。

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對象無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

合併公司之信用風險曝險主要受每一個客戶個別狀況影響，惟管理階層亦評估合併公司每一客戶之基本資料，分析其信用評等，給予不同之授信額度及交易條件；並定期檢視重大客戶之信用額度。

合併公司設置有備抵帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大曝險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司為保障股東權益，強化合併公司下各公司對外背書保證之管理，訂定背書保證作業程序。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共2,993,022千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。一般而言，合併公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣、人民幣、馬幣、泰銖及美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及美金。

合併公司針對部分以美金計價之外幣應收帳款及應付帳款進行避險，以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司為確保借款利率變動暴險，係採以固定利率為基礎。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 3,000,771	3,104,411	2,876,495	2,857,415
減：現金及約當現金	(526,249)	(575,792)	(720,616)	(702,246)
淨負債	2,474,522	2,528,619	2,155,879	2,155,169
權益總額	2,345,472	2,228,550	2,300,601	2,305,015
資本總額	\$ 4,819,994	4,757,169	4,456,480	4,460,184
負債資本比率	51.34%	53.15%	48.38%	48.32%

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

母公司為合併公司最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 6,673	7,013

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ 50,556	14,713	71,048	54,352	42,295	57,472
關聯企業	\$ 28,538	-	31,870	53,229	-	-

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司銷售對上述關聯企業約為成本加成2%~4%；收款條件為貨到收款外及貨到O/A月結60天~90天，與一般公司並無顯著不同。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 45,377	3,172	16,185	9,184	2,886	-

合併公司向關係人進貨價格視實際市場狀況而定，平均約為一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%，付款期間為O/A月結30天~60天。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 400,588	395,517	408,211	416,195
投資性不動產	"	75,580	76,016	77,324	77,767
長期預付租金	"	12,440	12,589	12,899	13,241
其他金融資產-流動	銀行借款及公司債	781,055	671,084	325,881	307,453
其他金融資產—非流動	銀行借款、公司債及 履約保證金	66,755	55,827	267,581	198,317
		\$ 1,336,418	1,211,033	1,091,896	1,012,973

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

已開立未使用之信用狀	單位：千元			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
美 金	\$ 14,478	9,044	13,376	35,326
泰 銖	109,377	56,897	187,049	952

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,272	37,537	50,809	11,809	28,651	40,460
勞健保費用	116	1,122	1,238	235	1,304	1,539
退休金費用	1,175	2,252	3,427	1,222	2,638	3,860
其他員工福利費用	749	1,956	2,705	636	1,527	2,163
折舊費用	7,500	5,409	12,909	7,073	5,787	12,860
攤銷費用	-	1,818	1,818	-	1,723	1,723

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額(註2)	期末背書 保證餘額 (註2)	實際動 支金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高限 額	屬母公 司	屬子公 司	屬對大陸 地區背書保 證(註3)
		公司名稱	關係 (註4)										
0	信優科 技股份 有限公 司	信優香港有 限公司	1	1,921,087	447,456	417,591	112,558	417,591	21.74%	1,921,087	Y		
0	"	優利(蘇州)科技材料 有限公司	1	1,921,087	238,600	238,600	238,600	238,600	12.42%	1,921,087	Y		Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：所列示之金額係指額度。

註3：對單一企業背書保證限額不得超過本公司當期淨值之100%，總額不得超過本公司淨值100%。

註4：1.直接或間接採權益法投資之子公司。

註5：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期 股權投資	67,526	483,507	100.00%	483,507	註
"	UNIC GROUP(BVI) CORP.	"	"	9,151	565,166	100.00%	565,166	"
"	山太士股份有限公 司	"	"	7,255	72,465	23.24%	72,465	"
信優香港有限公司	優利(蘇州)科技材 料有限公司	"	"	-	337,278	51.00%	337,278	"
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	"	"	9,121	564,801	100.00%	564,801	"
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOG Y (THAILAND) CO., LTD.	"	"	1,710	307,884	95.00%	307,884	"
"	UNIC TECHNOLOG Y (MALAYSIA) SDN. BHD.	"	"	10,000	256,887	75.33%	256,887	"
優利(蘇州)科技材料有限公 司	蘇州集旺環保 材料有限公司	"	"	-	4,806	100.00%	4,806	"

註1：非上市櫃公司為股權淨值，所列示之部份股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
信優香港有限公司	信優科技股份 有限公司	母 公 司	158,094	3.34	-		87,013	-

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	102年交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	1	進貨	40,525	一般交易市場價格及必 要費用加成1.5%~5%	2%
0	"	"	1	應付帳款	158,094	0/A月結90天至120天	3%

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	102年交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	信優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	1 進貨	37,324	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%		2%
0	"	"	1 應付帳款	45,736	0/A月結90天至120天		1%
0	"	"	1 銷貨	13,084	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%		1%
0	"	"	1 應收帳款	13,310	0/A月結90天至120天	- %	- %
1	信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	2 銷貨收入	40,525	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%		2%
1	"	"	2 應收帳款	158,094	0/A月結90天至120天		3%
4	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	2 銷貨收入	37,324	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%		2%
4	"	"	2 應收帳款	45,736	0/A月結90天至120天		1%
4	"	"	2 進貨	13,084	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%		1%
4	"	"	2 應付帳款	13,310	0/A月結90天至120天	- %	- %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(1)信優香港有限公司。

(2)UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.。

(3)UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.。

(4)優利(蘇州)科技材料有限公司。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其他母子公司間業務關係及重要往來情形，未達合併總營收或總資產之1%者，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千元/千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
信優科技股份 有限公司	信優香港股份 有限公司	香港中環德輔 道中71號永安 集團大廈5樓 505室	塑膠粒買賣及其他 商業業務	263,946	263,946	67,526	100.00%	483,507	3,575	3,575	
"	UNIC GROUP (BVI)CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438, Road Town Tortola British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00%	565,166	13,438	13,438	
"	山太士股份有 限公司	新竹縣竹北市 中和街191巷15 弄1號	精密工業 用黏著絕 緣等材料 銷售業務	66,607	66,607	7,255	23.24%	72,465	(3,313)	(770)	
信優香港股份 有限公司	優利(蘇州)科 技材料有限公 司	蘇州工業園區 復興街96號	塑膠原料 生產及染 色	260,978	260,978	-	51.00%	337,278	8,192	4,178	
UNIC GROUP (BVI)CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Huntlan Building P.O.Box2804 George Town Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	295,372	295,372	9,121	100.00%	564,801	13,429	13,429	

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOG Y (THAILAND) CO., LTD.	789/26M.1 NONGKOR RD., T. NONGKHAM, A. SRIRACHA CHONBURI 20280 THALAND	塑膠原料 生產及染 色	166,894	166,894	1,710	95.00%	307,884	15,102	14,347	
"	UNIC TECHNOLOG Y (MALAYSIA) SDN. BHD.	273,Jalan Haruan, Oakland IndustrialPark,7 0300 Seremban Negeri Sembilan, Malaysia	塑膠原料 生產及染 色加工	127,100	127,100	10,000	75.33%	256,887	(1,219)	(918)	
優利(蘇州)科 技材料有限公 司	蘇州集旺環保 材料有限公司 (註1)	蘇州工業區蠡 塘路88號	環保、塑膠 及電子材 料之銷售 業務	4,806	4,660	-	100.00%	4,806	-	-	

註1：數字係涉及外幣，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
優利(蘇州)科技材料 有限公司	塑膠原料生產 及染色加工	670,560	(一)	260,978	-	-	260,978	51.00%	4,178	337,278	-

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
優利(蘇州)科技材料 有限公司	260,978	270,722	1,152,653

註1：投資方式區分為下列：

- (一)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (二)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (三)直接投資大陸公司。
- (四)透過轉投資第三地區現有公司於大陸設立來料加工廠。

註2：係被投資公司經會計師查核之財務報表。

註3：本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：限額係依淨值或合併淨值百分之六十或八千萬，取其較高者。

註5：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項
(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司
間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季					合計
	台灣部門	大陸蘇州 部 門	馬來西亞 部 門	泰國部門	調整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 724,114	403,496	112,686	511,515	-	1,751,811
部門間收入	57,068	38,286	-	-	(95,354)	-
收入總計	\$ 781,182	441,782	112,686	511,515	(95,354)	1,751,811
應報導部門損益	\$ 39,577	8,192	(603)	18,852	(48,049)	17,969
應報導部門資產	\$ 5,495,286	1,321,929	368,489	907,193	(2,746,654)	5,346,243
應報導部門負債	\$ 1,960,724	660,599	27,473	583,105	(231,130)	3,000,771
101年第一季						
	台灣部門	大陸蘇州 部 門	馬來西亞 部 門	泰國部門	調整 及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,079,634	357,937	117,260	399,422	-	1,954,253
部門間收入	145,632	43,049	-	-	(188,681)	-
收入總計	\$ 1,225,266	400,986	117,260	399,422	(188,681)	1,954,253
應報導部門損益	\$ 4,720	31,356	(3,186)	10,731	(19,740)	23,881
應報導部門資產	\$ 5,463,429	1,221,932	364,767	684,631	(2,557,663)	5,177,096
應報導部門負債	\$ 2,099,310	628,413	32,859	425,402	(309,489)	2,876,495

台灣部門係由本公司、信優香港有限公司、UNIC GROUP(BVI) CORP. 及 UNIC GROUP(CAYMAN) CORP.組成

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一) 權益調節

	101.12.31		101.3.31		101.1.1				
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資產									
現金及約當現金	\$ 575,792	-	575,792	720,616	-	720,616	702,246	-	702,246
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,036	-	1,036	12,448	-	12,448	747	-	747
金融資產－流動									
應收帳款	2,548,347	-	2,548,347	2,484,733	-	2,484,733	2,603,682	-	2,603,682
遞延所得稅資產	28,685	(28,685)	-	26,487	(26,487)	-	20,988	(20,988)	-
存貨	701,399	-	701,399	600,407	-	600,407	557,844	-	557,844
其他金融資產－流動	672,449	-	672,449	328,609	-	328,609	315,012	-	315,012
其他流動資產	39,547	-	39,547	58,971	-	58,971	66,160	-	66,160
流動資產合計	4,567,255	(28,685)	4,538,570	4,232,271	(26,487)	4,205,784	4,266,679	(20,988)	4,245,691
其他投資，包含衍生性：									
採權益法投資	69,208	2,740	71,948	-	-	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	55,827	-	55,827	267,581	-	267,581	198,317	-	198,317
以成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	951	-	951
不動產、廠房及設備	519,514	-	519,514	552,329	-	552,329	566,147	-	566,147
出租資產	76,016	(76,016)	-	77,324	(77,324)	-	77,767	(77,767)	-
投資性不動產	-	76,016	76,016	-	77,324	77,324	-	77,767	77,767
無形資產	36,004	(13,321)	22,683	41,942	(13,814)	28,128	42,101	(14,156)	27,945
長期預付租金	-	12,589	12,589	-	12,899	12,899	-	13,241	13,241
其他資產	-	35,814	35,814	-	33,051	33,051	-	32,371	32,371
非流動資產合計	756,569	37,822	794,391	939,176	32,136	971,312	885,283	31,456	916,739
資產總計	\$ 5,323,824	9,137	5,332,961	5,171,447	5,649	5,177,096	5,151,962	10,468	5,162,430

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負 債									
短期借款	\$ 1,913,005	-	1,913,005	1,560,652	-	1,560,652	1,707,198	-	1,707,198
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	663	-	663	-	-	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	642,723	-	642,723	-	-	-	-	-	-
應付帳款	286,065	-	286,065	421,621	-	421,621	258,952	-	258,952
當期所得稅負債	22,879	-	22,879	18,153	-	18,153	4,347	-	4,347
其他金融負債	92,289	2,650	94,939	86,559	2,031	88,590	103,549	2,350	105,899
其他流動負債	3,430	-	3,430	10,477	-	10,477	4,682	-	4,682
流動負債合計	2,961,054	2,650	2,963,704	2,097,462	2,031	2,099,493	2,078,728	2,350	2,081,078
應付公司債	-	-	-	646,090	-	646,090	640,876	-	640,876
遞延所得稅負債—非流動	77,648	20,516	98,164	70,521	20,136	90,657	70,661	24,956	95,617
應計退休金負債	25,741	14,061	39,802	23,953	14,750	38,703	23,492	14,439	37,931
土地增值稅準備	17,183	(17,183)	-	17,183	(17,183)	-	17,183	(17,183)	-
其他負債—非流動	2,741	-	2,741	1,552	-	1,552	1,913	-	1,913
非流動負債合計	123,313	17,394	140,707	759,299	17,703	777,002	754,125	22,212	776,337
負債總計	3,084,367	20,044	3,104,411	2,856,761	19,734	2,876,495	2,832,853	24,562	2,857,415
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	1,416,471	-	1,416,471	1,376,000	-	1,376,000	1,376,000	-	1,376,000
資本公積	172,802	-	172,802	207,611	-	207,611	207,611	-	207,611
保留盈餘	259,517	(17,345)	242,172	329,197	(19,969)	309,228	324,776	(19,977)	304,799
其他權益	21,726	6,438	28,164	29,316	5,883	35,199	33,658	5,883	39,541
庫藏股票	(38,666)	-	(38,666)	(13,104)	-	(13,104)	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	1,831,850	(10,907)	1,820,943	1,929,020	(14,086)	1,914,934	1,942,045	(14,094)	1,927,951
非控制權益	407,607	-	407,607	385,667	-	385,667	377,064	-	377,064
權益總計	2,239,457	(10,907)	2,228,550	2,314,687	(14,086)	2,300,601	2,319,109	(14,094)	2,305,015
負債及權益總計	\$ 5,323,824	9,137	5,332,961	5,171,448	5,648	5,177,096	5,151,962	10,468	5,162,430

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs	影響數	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs	影響數
營業收入	\$ 8,685,797	-	8,685,797	1,954,253	-	1,954,253
營業成本	(8,009,850)	83	(8,009,767)	(1,814,135)	(8)	(1,814,143)
營業毛利	675,947	83	676,030	140,118	(8)	140,110
營業費用						
推銷費用	(234,948)	347	(234,601)	(57,262)	(52)	(57,314)
管理費用	(189,229)	348	(188,881)	(38,991)	51	(38,940)
研發費用	(14,397)	23	(14,374)	(4,569)	17	(4,552)
營業費用合計	(438,574)	718	(437,856)	(100,822)	16	(100,806)
營業利益	237,373	801	238,174	39,296	8	39,304
營業外收入及支出：						
利息收入	6,582	-	6,582	1,389	-	1,389
採用權益法之關聯企業之份額	5,565	2,740	8,305	-	-	-
外幣兌換利益	-	-	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益	10,147	-	10,147	16,130	-	16,130
其他收入	11,229	-	11,229	9,948	-	9,948
利息費用	(73,991)	-	(73,991)	(18,068)	-	(18,068)
外幣兌換損失	(36,197)	-	(36,197)	(24,022)	-	(24,022)
其他損失	(4,143)	-	(4,143)	(800)	-	(800)
稅前淨利	156,565	3,541	160,106	23,873	8	23,881
所得稅費用	(36,622)	-	(36,622)	(4,548)	-	(4,548)
本期淨利	119,943	3,541	123,484	19,325	8	19,333
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(20,730)	(20,730)	-	(10,643)	(10,643)
確定福利計畫之精算損失	-	909	909	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(19,821)	(19,821)	-	(10,643)	(10,643)
本期綜合損益總額	\$ 119,943	(16,280)	103,663	19,325	(10,635)	8,690

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 80,047	3,541	83,588	4,421	8	4,429
非控制權益	<u>39,896</u>	-	<u>39,896</u>	<u>14,904</u>	-	<u>14,904</u>
本期淨利	\$ 119,943	3,541	123,484	19,325	8	19,333
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ -	73,120	73,120	-	88	88
非控制權益	<u>-</u>	<u>30,543</u>	<u>30,543</u>	<u>-</u>	<u>8,602</u>	<u>8,602</u>
本期綜合損益總額	\$ -	103,663	103,663	-	8,690	8,690
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.56</u>	<u>0.02</u>	<u>0.58</u>	<u>0.03</u>	-	<u>0.03</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.44</u>	<u>0.16</u>	<u>0.60</u>	-	-	-

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.員工福利一帶薪假

合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，因此將支付累積帶薪假成本，茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益—薪資費用		
營業成本	\$ 20	(21)
推銷費用	58	(62)
管理費用	192	(204)
研究費用	30	(32)
所得稅前調整數	\$ 300	(319)
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		
員工福利	2,650	2,031
保留盈餘調整數	\$ 2,650	2,031
	101.1.1	

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.員工福利—退休金

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益—確定福利費用		
營業成本	\$ (103)	29
推銷費用	(405)	114
管理費用	(540)	153
研究費用	<u>(53)</u>	<u>15</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (1,101)</u>	<u>311</u>

合併綜合損益—其他綜合損益

	<u>確定福利之精算損失</u>	<u>\$ 909</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>

合併資產負債表

應計退休金負債	\$ 14,061	14,750	14,439
遞延退休金成本	(732)	(915)	(915)
未認列為退休金成本之淨損失	6,438	5,883	5,883
相關所得稅影響數	(3,796)	(3,610)	(3,610)
保留盈餘減少數	(17,435)	(17,938)	(17,627)

3.依先前一般公認會計原則，投資公司於收購日因移轉對價之公允價值與購買成本產生之廉價購買利益，應就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，則立即將廉價購買利益認列於損益。

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
權益法認列之關聯企業利益之份額	<u>\$ 2,740</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 2,740</u>	<u>-</u>

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

101.3.31

101.1.1

合併資產負債表

權益法認列之關聯企業	\$ 2,740	-	-
利益之份額			
保留盈餘調整數	<u>\$ 2,740</u>	-	-

4.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。除民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日未得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債而分別增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動計3,333千元、2,953千元及7,773千元外，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日重分類遞延所得稅資產—流動為遞延所得稅資產—非流動分別計28,861千元、26,524千元及24,513千元。

5.其他重分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將帳列土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債，出租資產重分類至投資性不動產，土地使用權重分類至長期預付租金。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
土地增值稅準備	\$ (17,183)	(17,183)	(17,183)
遞延所得稅負債	17,183	17,183	17,183
出租資產	(76,016)	(77,324)	(77,767)
投資性不動產	76,016	77,324	77,767
預付長期租金	12,589	12,589	12,589
土地使用權	(12,589)	(12,899)	(13,241)

6.前述變動分別依合併各公司所得稅稅率計算對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下：

	遞延所得稅資產			遞延所得稅負債		
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產—流動重分類	\$ 28,861	26,524	24,513	176	37	3,525
遞延所得稅負債—非流動重分類	3,157	2,916	4,248	-	-	-
土地增值稅準備	-	-	-	17,183	17,183	17,183
員工福利	3,796	3,610	3,610	-	-	-
遞延所得稅資產(負債)增加	<u>\$ 35,814</u>	<u>33,050</u>	<u>32,371</u>	<u>17,359</u>	<u>17,220</u>	<u>20,708</u>

對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表之影響係分別減少所得稅費用計186千元及零元。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
員工福利—帶薪假	\$ 2,650	2,031	2,350
員工福利—退休金	17,435	17,938	17,627
權益法認列之關聯企業利益之份額	(2,740)	-	-
保留盈餘減少	\$ 17,345	19,969	19,977

依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性列外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編制財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司妳一選擇性豁免規定辦理之部分，列示說明如下：

採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之經算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。